

CA20N

RU

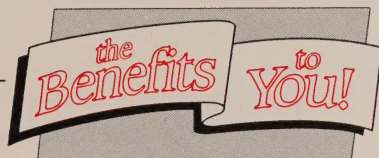
-057

Government
Publications



3 1761 11649644 9

Ontario Tax Credits Guide



Ministry
of
Revenue
Ontario

This general guide explains, in non-technical language, the Ontario Tax Credit system. The material is condensed from the Ontario Income Tax Act and Regulations. It is not intended as a substitute for the Act and Regulations.

SENIORS

A guide entitled "Ontario Tax Grants for Seniors" describes Property and Sales Tax Grants available to persons 65 years of age and over. Copies can be obtained from the Ministry of Revenue by contacting the enquiry numbers.

Seniors may claim the Political Contribution Tax Credit and the Ontario Home Ownership Savings Plan Tax Credit when filing the federal income tax return.

Copyright © Queen's Printer for Ontario

ISSN: 0840-917X

12/90/20,000 REV 1990

6308



TABLE OF CONTENTS

| | |
|---|--------------|
| THE ONTARIO TAX CREDIT SYSTEM | 1 |
| Purpose | 1 |
| How the System Works | 1 |
| How to File | 1 |
| DETERMINING INCOME FOR ONTARIO TAX CREDIT PURPOSES | 1 |
| What is Family Income? | 2 |
| Who is a Supporting Person? | 2 |
| INDIVIDUAL CREDITS | 3 |
| Property Tax Credit | 3 |
| Purpose | 3 |
| Eligibility | 3 |
| What is Occupancy Cost? | 3 |
| - Homeowners | 3 |
| - Tenants | 4 |
| - University/College Residences | 5 |
| What is a Principal Residence? | 5 |
| Are Receipts Required? | 6 |
| Sales Tax Credit | 7 |
| Purpose | 7 |
| Eligibility | 7 |
| Who Can Claim Property and Sales Tax Credits? | 7 |
| How to Claim Property and Sales Tax Credits | 8 |
| Political Contribution Tax Credit | 8 |
| Purpose | 8 |
| Eligibility | 8 |
| Who Can Claim? | 9 |
| Are Receipts Required? | 9 |
| How to Claim | 9 |

Ontario Home Ownership Savings Plan

| | |
|----------------------------------|-----------|
| (OHOSP) Tax Credit | 10 |
| Purpose | 10 |
| Eligibility | 10 |
| Who Can Claim? | 10 |
| What is Qualifying Income? | 11 |
| Are Receipts Required? | 11 |
| How to Claim | 11 |

ADDITIONAL INFORMATION 11

| | |
|--|----|
| Married Couples | 11 |
| Marriage During the Year | 12 |
| Separation During the Year | 12 |
| Moving from Ontario | 13 |
| Moving to Ontario | 14 |
| Death in the Year | 14 |
| Joint Occupancy of a Single Housing Unit | 14 |
| Mobile Homes | 15 |
| Farm Owners or Tenants | 16 |
| Co-operative Housing | 16 |
| Owners of Multiple Unit Properties | 16 |
| Principal Residence Used for Business | 17 |
| Imputed Rent | 17 |
| Public Housing | 17 |
| Students from Other Countries | 17 |
| Bankruptcy | 17 |

SPECIAL NOTES 18

| | |
|--|----|
| Audits | 18 |
| Income Tax Enquiries | 18 |
| Municipal Property Tax Enquiries | 18 |

OBJECTIONS AND APPEALS 19

ENQUIRIES 20

THE ONTARIO TAX CREDIT SYSTEM

PURPOSE

The Ontario Tax Credit system provides tax relief and redistributes tax revenues to Ontario residents with low to moderate incomes. The Ontario Tax Credit system consists of:

- Property Tax Credit
- Sales Tax Credit
- Political Contribution Tax Credit
- Ontario Home Ownership Savings Plan Tax Credit

HOW THE SYSTEM WORKS

The Ontario Tax Credits are funded by the province and administered through the federal income tax system. The Credits reduce any outstanding liabilities for Income Tax, Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Contributions. If the value of the Property, Sales and OHOSP Tax Credits exceeds these liabilities, Revenue Canada Taxation issues a single refund cheque for Ontario Tax Credits and any federal tax credits or income tax refund.

HOW TO FILE

Income Tax Returns with Ontario Tax Credit forms are mailed automatically to most taxpayers early in January. Those who do not receive an Income Tax Return kit must obtain a General Tax Guide and Return from any Post Office or District Taxation Office in Ontario.

- Complete and mail the mauve Ontario Tax Credit form together with the Income Tax Return to the Taxation Data Centre in either Sudbury or Ottawa.

DETERMINING INCOME FOR ONTARIO TAX CREDIT PURPOSES

To calculate the Ontario Tax Credits, it is necessary to determine your combined family income. This will be used as the test for determining benefit eligibility.

WHAT IS FAMILY INCOME?

Family income consists of the combined total of:

- your net income,
- the net income of your spouse with whom you live on December 31, and
- the net income of any supporting person

as reported for income tax purposes. Family income also includes net federal supplements, social assistance payments and workers compensation payments.

WHO IS A "SUPPORTING PERSON"?

In general, a supporting person is an individual (including a common-law partner) with whom you live on December 31 and there is a child of either or both partners.

For example, when you are claiming the Property and Sales Tax Credits your partner is considered a supporting person if:

- you and your partner have a child, or
- you have claimed a dependant credit for your partner's child, or
- your partner claimed a dependant credit for your child.

However, a person, other than your spouse or common-law partner, who claims a dependant credit for your child is a supporting person even if that person is not living with you.

Note: The Property and Sales Tax Credits for you, your spouse and/or a supporting person must be jointly claimed by one of you. The certification must be signed by your spouse and/or a supporting person.

INDIVIDUAL CREDITS

PROPERTY TAX CREDIT

PURPOSE:

To reduce the burden of property taxes for people with low to moderate incomes.

ELIGIBILITY:

On December 31 of the tax year, a claimant must:

- be an Ontario resident,
- be at least 16 and under 65, and
- pay rent or property tax on a principal residence in Ontario.

Effective 1988, claims are based on:

- rent or property tax paid, and
- combined family income.

WHAT IS "OCCUPANCY COST"?

For **homeowners**, occupancy cost is property tax paid in the tax year.

Property Tax

(a) Property tax on a principal residence may include:

- tax levied for municipal and school purposes,
- tax levied for local improvements to real property, (If a local improvement levy was paid in a lump sum during the year rather than over a number of years, the total amount paid is included in the calculation of property tax.)
- tax levied under the Provincial Land Tax Act, or the Local Roads Boards Act, or the Local Services Boards Act, and
- licence fees levied by municipalities and fees charged by school boards for mobile homes.

(b) Property tax may **not** include:

- amounts billed by a municipality in the form of “user charges”, e.g. water,
- “common expenses” incurred by condominium owners,
- mortgage principal and interest,
- property tax interest and penalty charges,
- charges for local improvements financed by the Ministry of the Environment, and
- property tax for the portion of a residence used for a business.

An individual who owns a housing unit but pays rent for the land on which it is located, may claim a Property Tax Credit based on either the actual property tax *or* 20 percent of the total rent including any property tax or fee paid as part of that total, but not both.

For **tenants**, except individuals residing in prescribed university/college and private school student residences, occupancy cost is 20 percent of rent paid.

Rent

(a) Rent on a principal residence may include:

- utility charges such as water and electricity and charges for parking, janitorial and recreational facilities, *only* if these charges are included as rent in the lease agreement;
- deposit for the last month’s rent in the year the deposit is applied; and
- property tax which is paid as part of that rent.

(b) Rent **may not** include:

- charges for board, e.g. meals, cleaning and laundering;
- amounts paid to relatives or friends as reimbursement of household expenses unless these amounts are reported as income by the recipients in accordance with guidelines issued by Revenue Canada Taxation; and
- amounts included in a lease agreement that are payable in addition to the rental amount for the residence, e.g. utilities, parking and cable TV.

University/College Residences

Most university, college, and private school student residences are prescribed by regulation. Anyone living in a prescribed residence is restricted to a \$25 occupancy cost for the portion of the year spent in such a residence.

A list of these residences is available from the Ontario Ministry of Revenue or Revenue Canada Taxation.

WHAT IS A “PRINCIPAL RESIDENCE”?

A principal residence is a housing unit in Ontario ordinarily occupied by an individual during the tax year.

For example: A permanent residence such as a house, an apartment, a condominium, a hotel or motel room, or a mobile home owned or rented by an individual.

Exceptions

Certain housing units do not normally qualify as principal residences.

For example:

- (1) A principal residence does not include nursing homes, homes for the aged, chronic care facilities, charitable institutions, homes for special care or similar institutions. Residents of these institutions are not eligible for Property Tax Credits unless the institution pays full municipal and school taxes and the residents' accommodation costs are not subsidized by any government agency.
- (2) A principal residence does not include housing units or institutions that do not pay full municipal and school taxes or full grants in lieu of taxes to the municipality, e.g. residences on military bases or Indian reserves.

CAN I CLAIM A PROPERTY TAX CREDIT FOR BOTH MY HOUSE AND COTTAGE?

You cannot claim a Property Tax Credit for two residences, such as a house and cottage, for the same period of time. However, more than one eligible residence may be claimed consecutively.

CAN I CLAIM A PROPERTY TAX CREDIT FOR A RESIDENCE I RENT TO ANOTHER PERSON?

If you rent a residence to another person, you cannot claim a Property Tax Credit for that residence.

If you rent out part of your principal residence you can only claim a Property Tax Credit based on the portion of the residence in which you live.

Also, if you rent out your principal residence for part of the year, you can only claim a Property Tax Credit based on the time you actually occupied the residence.

ARE RECEIPTS REQUIRED?

Receipts for the payment of property tax or rent are not required to be filed with the Ontario Tax Credit form. However, taxpayers must be able to substantiate their claim. Cancelled cheques or receipts are acceptable proof of payment.

SALES TAX CREDIT

PURPOSE:

To offset provincial sales tax for people with low to moderate incomes.

ELIGIBILITY:

On December 31 of the tax year, a claimant must:

- be an Ontario resident, and
- be at least 16 and under 65.

Effective 1988, claims are based on:

- \$100 per adult,
- \$50 per dependant child, and
- combined family income.

WHO CAN CLAIM PROPERTY AND SALES TAX CREDITS?

In general, Ontario residents who file an Income Tax Return are eligible to claim the Property and Sales Tax Credits.

If you lived with your spouse or a supporting person on December 31, the Property and Sales Tax Credits must be claimed jointly by one of you. In most cases, the claimant also claims Sales Tax Credits for dependant children.

Note: Individuals aged 16 to 18 not claimed as dependants, or dependant children aged 16 to 18 not living with you on December 31, may claim their own Property and/or Sales Tax Credits if otherwise eligible.

You may not claim Sales Tax Credits for children aged 16 to 18 if they are claiming their own credits. Only one Sales Tax Credit may be claimed for each person.

Ontario residents 65 and over may be eligible for benefits under the Ontario Tax Grants for Seniors program.

HOW TO CLAIM ONTARIO PROPERTY AND SALES TAX CREDITS:

- Calculate total income for Ontario Tax Credit purposes.
- Calculate the basic Property Tax Credit. This credit is equal to \$250 or occupancy cost whichever is less, plus 10 percent of occupancy cost.
- Calculate the Sales Tax Credit. Claim \$100 per adult and \$50 per dependant child.
- Add the Property Tax Credit to the Sales Tax Credit.
- Reduce the combined total of the above two credits by 2 percent of the total income for Ontario Tax Credit purposes in excess of \$4,000.
- The maximum Property and Sales Tax Credits cannot exceed \$1,000.

Note: A Property and Sales Tax Credit must be claimed within three years from the end of the tax year to which the claim relates.

A Political Contribution Tax Credit and/or an Ontario Home Ownership Savings Plan Tax Credit may be claimed in addition to this maximum.

POLITICAL CONTRIBUTION TAX CREDIT

PURPOSE:

To encourage greater participation in the political process.

ELIGIBILITY:

On December 31 of the tax year, a claimant must:

- be an Ontario resident,
- have made eligible contributions,
- be 16 or over (exception: a person under 16 may claim a Political Contribution Tax Credit if the contribution is made from personal funds), and
- have Ontario tax payable in excess of any Property and Sales Tax Credits.

The maximum Political Contribution Tax Credit is \$750.

WHO CAN CLAIM?

Residents of Ontario, including **seniors**, may claim a tax credit for contributions made to a registered Ontario political party, registered constituency association or candidate in an Ontario provincial election.

Only individuals having Ontario tax payable in excess of any Property and Sales Tax Credits may claim the Political Contribution Tax Credit.

Note: Estates may claim the Political Contribution Tax Credit on behalf of deceased residents.

The contributor and/or the contributor's spouse may claim the Political Contribution Tax Credit.

A single contribution cannot be divided between spouses if only one Official Receipt was issued.

ARE RECEIPTS REQUIRED?

Official Receipts for political contributions must be attached to the Ontario Tax Credit form. Official Receipts are available from the Chief Financial Officer of a registered party, registered constituency association or candidate in an Ontario provincial election.

Additional information on Official Receipts and political contributions may be obtained from the Commission on Election Finances, Suite 800, Britannica House, 151 Bloor Street West, Toronto, Ontario M5S 1S4. Telephone: (416) 965-0455.

HOW TO CLAIM:

If you have Ontario tax payable in excess of Property and Sales Tax Credits and you made political contributions, you may claim a Political Contribution Tax Credit by:

- Calculating the total allowable Political Contribution Tax Credit to a maximum of \$750.
- Selecting the lesser of the total allowable credit **or** Ontario tax payable in excess of Property and Sales Tax Credits.

Note: A Political Contribution Tax Credit can only be claimed in the year in which the contribution is made.

ONTARIO HOME OWNERSHIP SAVINGS PLAN (OHOSP) TAX CREDIT

PURPOSE:

To provide a refundable tax credit to assist individuals and couples to save toward the purchase of a first home.

ELIGIBILITY:

On December 31 of the tax year a claimant must:

- be an Ontario resident,
- be 18 years of age or over, and
- have made a qualifying contribution to an eligible Plan.

The maximum OHOSP Tax Credit is \$500 per individual and \$1000 per couple.

WHO CAN CLAIM?

Residents of Ontario who make qualifying contributions to an Ontario Home Ownership Savings Plan at a participating financial institution may claim an OHOSP Tax Credit.

Individuals: Individuals making a \$2,000 maximum annual contribution with an OHOSP qualifying annual income of \$20,000 or less, may receive the maximum OHOSP tax credit of \$500.

The OHOSP tax credit reduces to zero when annual income is \$40,000 or more.

Couples: Couples, when each spouse makes the \$2,000 maximum annual contribution with a combined OHOSP qualifying annual income of \$40,000 or less, may receive the maximum OHOSP tax credit of \$1,000.

The OHOSP tax credit reduces to zero when combined annual income is \$80,000 or more.

For couples, either spouse (but not both) may claim the OHOSP tax credit even if only one spouse had an OHOSP.

Supporting persons must claim an OHOSP tax credit separately.

WHAT IS “QUALIFYING INCOME”?

For individuals, qualifying income is income calculated for Ontario Tax Credit purposes.

If you reside with your spouse or another supporting person, or if you claim an equivalent to married amount on the federal Return, qualifying income is one-half of income for Ontario Tax Credit purposes.

ARE RECEIPTS REQUIRED?

Official T1C OHOSP receipts for qualifying contributions must be included with the Ontario Tax Credit form.

HOW TO CLAIM:

- Determine “qualifying income” for OHOSP purposes.
- List total qualifying contributions for the tax year.
- Locate the Tax Credit Factor on the OHOSP Tax Credit Factor Table from the Ontario Tax Credit form.
- Multiply the total contribution by the Tax Credit Factor to determine the OHOSP Tax Credit.

An OHOSP tax credit can only be claimed in the year in which the contribution is made.

ADDITIONAL INFORMATION

MARRIED COUPLES

For a married couple, **either** spouse may claim the Property, Sales and OHOSP Tax Credits. However, one spouse must claim for both.

If one spouse is 65 or older, that spouse must claim a Property Tax **Grant**, regardless of who pays the property tax or rent, or owns the residence. The younger spouse is not eligible for a Property Tax **Credit**, but may claim a Sales Tax Credit.

MARRIAGE DURING THE YEAR

When two individuals marry during the tax year, entitlement to the Property Tax Credit depends on the applicant's age.

- (1) Both spouses under 65: The occupancy cost for each individual before marriage is combined with the occupancy cost after marriage and one spouse *must* claim for both.
- (2) One spouse 65 or over: The spouse under 65 may claim a Property Tax Credit for the part of the year prior to marriage. **The spouse 65 or over may claim a Property Tax Grant for the entire year.**

SEPARATION DURING THE YEAR

- (1) If a married couple (both spouses under 65 years of age) live apart and maintain separate principal residences on December 31 for reasons such as marriage breakdown, health, education or business, each spouse may apply for a Property Tax Credit. On each application form each spouse must include:
 - (a) a share of the property tax or rent for the part of the year when they lived together, **plus**
 - (b) his or her own property tax or rent paid following the separation.

For the period prior to separation, the property tax or rent paid may be divided any way the couple chooses. However, the combined total of rent or property tax claimed must not exceed the actual rent or property tax paid for the shared residence.

Each spouse may claim a Sales Tax Credit. However, only one spouse may claim the Sales Tax Credit for a dependant child.

- (2) If a married couple lives apart and one spouse is 65 years of age or older on December 31, the elder spouse must apply for a Property Tax Grant. The younger spouse may claim a Property

Tax Credit, provided his or her occupancy cost was not included by the senior spouse in the calculation for a Property Tax Grant. The calculation of the credit would be similar to that shown in (1).

The younger spouse may also claim a Sales Tax Credit.

(3) If a married couple separated during the year but on December 31 is living together, only one Property Tax Credit application may be made. In reporting the property tax or rent, an individual may only include:

- (a) rent or property tax paid for the first part of the year when the couple lived together, **plus**
- (b) rent or property tax paid by one spouse during separation, **plus**
- (c) rent or property tax paid for the part of the year following reconciliation.

One spouse must claim the Sales Tax Credit on behalf of both spouses.

MOVING FROM ONTARIO

Residents who leave Ontario during the tax year are not eligible for Ontario Tax Credits unless they move back to Ontario on or before December 31 of the same year.

Residents temporarily absent from Ontario on December 31 are eligible for Ontario Tax Credits if they file income tax returns for the tax year as Ontario residents.

MOVING TO ONTARIO

Taxpayers who move into Ontario during the tax year may claim Ontario Tax Credits for that part of the year they were residents of the Province if:

- (1) they reside in Ontario on December 31, and
- (2) file income tax returns for that year as residents of Ontario.

The net income for the tax year must be included when calculating income for Ontario Tax Credit purposes.

DEATH IN THE YEAR

Ontario residents who died during the tax year are not eligible for Property, Sales and OHOSP Tax Credits. Estates may claim a Political Contribution Tax Credit on behalf of the deceased.

The net income of a spouse who died prior to December 31 of the tax year is not included in the calculation of the surviving spouse's income for Ontario Tax Credits.

JOINT OCCUPANCY OF A SINGLE HOUSING UNIT

In general, each principal residence will have only one claimant and one tax credit claim. However, there are two notable exceptions:

- (1) If two or more individuals not married to each other share a principal residence, occupancy cost may be allocated **either**:
 - (a) according to each individual's share of ownership in the housing unit, or
 - (b) according to the rent paid by each tenant.

(2) Where a senior citizen shares a residence with someone under 65 to whom he or she is not married, **both** a Property Tax Grant and a Property Tax Credit may be claimed.

- (a) The **senior citizen** applies for the Property Tax **Grant** based on his or her share of the property tax or rent.
- (b) The **person under 65** who is sharing the residence applies for a Property Tax **Credit** based on his or her share of the property tax or rent.

If one or more of the individuals who share the housing unit is a supporting person, his or her net income must be included in the calculation of income for Ontario Tax Credits.

MOBILE HOMES

A mobile home owner is entitled to claim a Property Tax Credit. The method of calculation will depend on whether the applicant owns or leases the land on which the home is located.

(a) Where the land is owned:

- if an individual's principal residence is assessed and taxed as real property, the Property Tax Credit is based on the property tax paid in the taxation year for the mobile home and lot, or

(b) Where the land is leased:

if property tax, a municipal licence fee and/or a school board fee was paid, the applicant may base the Property Tax Credit on **either**:

- the property tax, municipal licence fee and/or school board fee for the mobile home and lot. Property tax is the actual tax on the unit and lot. It is calculated by multiplying the assessed value by the local mill rate, and is not necessarily the amount considered "tax" in the rental agreement, or
- 20 percent of the total rent paid, including any tax or fee as part of that total rent.

FARM OWNERS OR TENANTS

Individuals who pay property tax or rent for a farm property that includes their principal residence may claim a Property Tax Credit.

- (a) The total property tax paid or 20 percent of rent paid for the farm residence and one acre of land may be claimed for the Property Tax Credit. Rent or property tax paid for farm land and out buildings must be **excluded**.
- (b) If there is more than one residence on the farm, each owner or tenant must exclude all property tax or rent applicable to the other residences.
- (c) A farm owner or tenant is not required to reduce the amount used to calculate a Property Tax Credit by any amount of property tax or rent claimed as a deduction from farm income for income tax purposes.
- (d) Where a farm operation is incorporated, the Property Tax Credit is based on 20 percent of the amount charged as rent for the farm residence and one acre of land by the corporation.

CO-OPERATIVE HOUSING

Tenants of co-operatives may claim a Property Tax Credit based on rental payments only.

Individuals who reside in and who have an **ownership interest** in a co-operative may apply for a Property Tax Credit based on either:

- (a) Property tax actually paid to the municipality by the individual,
or
- (b) Property tax apportioned by the co-operative for the unit occupied by the individual.

OWNERS OF MULTIPLE UNIT PROPERTIES

An individual who owns and resides in a multiple unit residential property such as a rooming house may claim a Property Tax Credit based only on the property tax paid for that part of the property where he or she lives.

PRINCIPAL RESIDENCE USED FOR BUSINESS

Any property tax or rent that applies to the portion of a principal residence used for business purposes cannot be included in the Property Tax Credit calculation.

IMPUTED RENT

If an individual, spouse, or supporting person (for example, a farm labourer, domestic, apartment superintendent, or clergyman) provides services to a landlord instead of rent, these services may be valued and used to calculate the Property Tax Credit. The value of services must be included as income by the tenant when filing an Income Tax Return.

PUBLIC HOUSING

Individuals occupying public housing units (for example, income-related housing owned or operated by a municipality or by the Ontario Housing Corporation) are eligible for the Property Tax Credit, provided the residence pays full municipal and school taxes or a full grant in lieu of taxes. Claims are based on actual rent paid.

STUDENTS FROM OTHER COUNTRIES

Students from other countries admitted as visitors for the purpose of attending an Ontario educational institution (sometimes known as “visa students”) may claim Ontario Tax Credits, subject to the same guidelines that apply to all other claimants.

BANKRUPTCY

Individuals who declared bankruptcy in the year, must claim Ontario Tax Credits on the return filed for the tax year ending December 31.

SPECIAL NOTES

AUDITS

Ontario Tax Credit claims may be audited by Revenue Canada Taxation and/or the Ontario Ministry of Revenue. Receipts should be kept for examination on request.

INCOME TAX ENQUIRIES

Any Revenue Canada District Taxation Office can provide income tax information.

MUNICIPAL PROPERTY TAX ENQUIRIES

Questions about municipal tax bills should be directed to the appropriate municipal office.

OBJECTIONS AND APPEALS

Individuals who do not receive Ontario Tax Credits to which they feel entitled, who receive less than expected, or who have been requested to repay a credit under an assessment or reassessment made by Revenue Canada should contact Revenue Canada Taxation for an explanation. If still dissatisfied, they may make a formal objection to Revenue Canada by following the appeals process set out in the federal Income Tax Act.

Individuals who do not agree with a Notice of Determination of tax credit recovery and interest made under the Ontario Home Ownership Savings Plan Act, 1988 may contact the Ontario Ministry of Revenue for an explanation. If still not satisfied, a formal objection can be filed. A Notice of Objection form is available from the Ministry of Revenue. It must be completed and returned within 60 days of receiving the Minister's Notice of Determination to:

Tax Appeals Branch
Ontario Ministry of Revenue
3rd Floor
1600 Champlain Avenue
Whitby, Ontario
L1N 9B2

The Minister will evaluate the objection and notify the claimant of the decision. There is no further appeal unless the dispute involves an interpretation of the legislation or a separate legal issue.

ENQUIRIES

If you have any questions about the Ontario Tax Credit program, or would like additional copies of this booklet, please call the Ministry of Revenue's multilingual Information Centre toll-free:

- Metro Toronto 965-8470
- All other areas 1-800-263-7965
- French language enquiries 1-800-668-5821
- Telephone device for the deaf 1-800-263-7776

Or write to:

Ministry of Revenue
Guaranteed Income and
Tax Credit Branch
P.O. Box 624
33 King Street West
Oshawa, Ontario
L1H 8H8

Or visit the
Public Enquiry Centres:

In Oshawa:
33 King Street West

In Toronto:
50 Grosvenor Street
(One block south of
Wellesley, west of Bay)

or visit the Ministry of Revenue Information Centres:

In Windsor:
250 Windsor Avenue

In Barrie:
109 Ferris Lane

In Belleville:
191 Dundas Street East

In Thunder Bay:
Victoriaville Mall
700 Victoria Ave. East
Unit 5

In Sudbury:
199 Larch Street

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS

Si vous désirez des renseignements sur les crédits d'impôt de l'Ontario ou aimeriez recevoir d'autres exemplaires de ce document, vous pouvez téléphoner au Centre d'information multilingue du ministère du Revenu en composant sans frais :

- Services en français : 1-800-668-5821
- Services multilingues : 1-800-263-7965
- Appareil de télécommunications pour sourds : 1-800-263-7776

Ou écrivez au :

Ou vous présenter à un des Centres de renseignements du ministère du Revenu :

Ministère du Revenu
Direction du revenu garanti
et des crédits d'impôts
C.P. 624
33, rue King ouest
Oshawa (Ontario)
L1H 8H8

à Toronto au :
50, rue Grosvenor
(une rue au sud de la rue Wellesley,
à l'ouest de la rue Bay)

Ou à un Bureau d'information du ministère du Revenu :

à Barrie au : 109, promenade Ferris
à Windsor au : 250, avenue Windsor

à Thunder Bay au : Centre Victoriaville
700, avenue Victoria
Bureau 5
à Belleville au : 191, rue Dundas est

à Sudbury au : 199, rue Larch

OBJECTIONS ET APPELS

Si un particulier ne reçoit pas le crédit d'impôt de l'Ontario auquel il pense avoir droit, ou reçoit un montant inférieur à celui auquel il s'attendait, ou doit rembourser un crédit suite à une cotisation ou à une nouvelle cotisation effectuée par Revenu Canada, il peut s'adresser à Revenu Canada l'impôt pour demander des explications. S'il n'est toujours pas satisfait des explications qu'on lui fournit, il peut faire officiellement appel auprès de Revenu Canada l'impôt, selon la procédure indiquée dans la Loi fédérale de l'impôt sur le revenu.

Un particulier qui est en désaccord avec un Avis de détermination de la récupération de crédits d'impôt et des intérêts en vertu de la *Loi de 1988 sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario* peut s'adresser au ministre du Revenu de l'Ontario pour demander des explications. S'il n'est pas satisfait des explications qu'on lui fournit, il peut faire officiellement appel et se procurer un formulaire d'Avis d'opposition auprès du ministre du Revenu. Ce formulaire doit être rempli et retourné dans les 60 jours suivant la réception de l'Avis de détermination du ministre à :

Direction des appels en matière fiscale
Ministère du Revenu de l'Ontario
3^e étage
1600, avenue Champlain
Whitby (Ontario)
L1N 9B2

Le ministre étudiera l'objection et informera le requérant de sa décision. Aucun autre appel ne peut être déposé à moins que le litige soit fondé sur l'interprétation de la loi ou constitue une question d'ordre juridique indépendante.

ÉTUDIANTS ÉTRANGERS

Les étudiants étrangers (parfois appelés étudiants détenant un visa) qui font des études dans des établissements d'enseignement de l'Ontario pourront demander les crédits d'impôt de l'Ontario et seront assujettis aux mêmes règles que les autres requérants.

FAILLITE

Si un particulier a déclaré faillite durant l'année, il doit faire sa demande de crédits d'impôt de l'Ontario dans sa déclaration d'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition se terminant le 31 décembre.

REMARQUES PARTICULIÈRES :**VÉRIFICATIONS**

Les demandes de crédits d'impôt de l'Ontario peuvent être vérifiées par Revenu Canada Impôt ou par le ministère du Revenu de l'Ontario. Prière de conserver les reçus pour présentation sur demande.

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT L'IMPÔT SUR LE REVENU

Il est possible d'obtenir des renseignements sur l'impôt sur le revenu dans n'importe quel bureau de Revenu Canada Impôt.

RENSEIGNEMENTS SUR L'IMPÔT FONCIER MUNICIPAL

Les questions concernant les factures de l'impôt doivent être adressées au bureau municipal concerné.

COOPÉRATIVES DE LOGEMENTS

Les **locataires** qui habitent une coopérative de logements peuvent demander un crédit pour impôt foncier calculé à partir du montant de leur loyer seulement.

Les personnes qui habitent un des logements d'une coopérative dans laquelle **elles possèdent une part** peuvent demander un crédit d'impôt en fonction **soit** :

(a) de l'impôt foncier effectivement versé à la municipalité par le contribuable; **soit**

(b) de l'impôt foncier réparti par la coopérative pour le logement occupé par le contribuable.

PROPRIÉTAIRES D'IMMEUBLES MULTIFAMILIAUX

Un particulier qui possède un immeuble résidentiel à plusieurs logements (par exemple, une maison de rapport) et qui y demeure, ne peut déclarer que l'impôt foncier qu'il a payé pour la partie de l'immeuble qu'il habite.

RÉSIDENCE PRINCIPALE UTILISÉE DANS UN BUT COMMERCIAL

Tout impôt foncier ou loyer applicable à la partie d'une résidence principale utilisée dans un but commercial ne peut pas entrer dans le calcul du crédit d'impôt foncier.

LOYER RÉDUIT

Si un particulier, son conjoint ou une personne assumant des frais d'entretien (par exemple, un ouvrier agricole, un domestique, un concierge, un ministre du culte) fournit des services à son propriétaire en guise de loyer, la valeur de ces services peut être estimée et entrée dans le calcul du crédit d'impôt foncier. Le locataire doit inclure ce montant dans le calcul de son revenu imposable quand il fait sa déclaration.

LOGEMENTS PUBLICS

Les particuliers qui vivent dans des logements publics (dont le loyer est indexé sur le revenu et qui sont soit gérés par la Société de logement de l'Ontario, soit la propriété de cette dernière, par exemple) ont droit au crédit d'impôt foncier, à condition que les taxes municipales et scolaires — ou une subvention complète en leur lieu et place — soient payées intégralement pour leur résidence. Les demandes sont fondées sur le loyer réel payé.

(b) Quand le terrain est loué :

Si le contribuable a payé un droit d'autorisation à la municipalité ou un droit au conseil scolaire, son crédit d'impôt foncier correspond **soit** :

- à l'impôt foncier, au droit d'autorisation payé à la municipalité ou au droit payé au conseil scolaire pour la maison mobile et le terrain. L'impôt foncier représente l'impôt réel sur le logement et le terrain, calculé en multipliant la valeur estimée par le taux du millième local. Ce montant ne correspond pas nécessairement au montant considéré comme <<impôt>> sur le contrat de location, soit :
- à 20 pour 100 du loyer total payé, y compris les taxes ou les droits.

PROPRIÉTAIRES ET LOCATAIRES D'EXPLOITATIONS AGRICOLES

Les particuliers qui paient l'impôt foncier ou un loyer sur une exploitation agricole qui comprend la résidence principale a droit au crédit d'impôt foncier.

(a) L'impôt foncier payé ou 20 pour cent du loyer payé pour la résidence et un acre de terres agricoles peut entrer dans le calcul du crédit d'impôt foncier. Le loyer ou l'impôt foncier payé pour les terres agricoles et les bâtiments doit être **exclu**.

(b) Si l'exploitation agricole comprend plus d'une résidence, chaque propriétaire ou locataire ne doit pas tenir compte de l'impôt foncier ou du loyer applicable aux autres résidences.

(c) Le propriétaire ou le locataire d'une exploitation agricole n'est pas tenu de déduire du montant utilisé pour calculer le crédit d'impôt foncier le montant de l'impôt foncier ou du loyer déduit de son revenu agricole pour déterminer l'impôt sur le revenu.

(d) Lorsqu'une exploitation agricole est constituée en compagnie, on prend 20 pour 100 du montant que la compagnie demande comme loyer pour la résidence et un acre de terres agricoles au requérant pour calculer le crédit d'impôt foncier.

En général, il ne peut y avoir qu'un seul requérant et qu'une seule demande de crédit d'impôt par résidence principale. Il existe toutefois deux exceptions à cette règle :

(1) Si deux particuliers non mariés ou plus partagent une résidence principale, le coût d'habitation peut être réparti **soit** :

- (a) selon la quote-part de chaque particulier dans la propriété, soit
- (b) selon le loyer que paie chaque locataire.

(2) Lorsqu'une personne âgée partage une résidence avec une autre de moins de 65 ans à laquelle elle n'est pas mariée, ils peuvent demander une subvention pour l'impôt foncier, et un crédit d'impôt foncier :

(a) la **personne âgée** demande une **subvention** pour l'impôt foncier relative à sa quote-part de l'impôt foncier ou du loyer;

(b) la **personne de moins de 65 ans** qui partage la résidence demande un **crédit** d'impôt foncier relatif à sa quote-part de l'impôt foncier ou du loyer.

Si une ou plusieurs des personnes qui partagent le logement est une personne assumant des frais d'entretien, son revenu net doit être inclus dans le calcul du revenu aux fins des crédits d'impôt de l'Ontario.

MAISONS MOBILES

Un propriétaire de maison mobile a droit au crédit d'impôt foncier. La méthode de calcul diffère selon que le requérant possède ou loue le terrain sur lequel la maison mobile est située.

(a) Quand il est propriétaire du terrain :

- si la résidence principale du particulier est évaluée et imposée comme bien immobilier, le crédit d'impôt foncier correspond à l'impôt foncier payé durant l'année d'imposition sur la maison mobile et le terrain, ou

Le revenu net d'un conjoint décédé avant le 31 décembre de l'année d'imposition n'est pas inclus dans le calcul du revenu du conjoint survivant aux fins des crédits d'impôt de l'Ontario.

Les résidents de l'Ontario décédés pendant l'année d'imposition n'ont pas droit aux crédits d'impôt foncier, de taxe sur les ventes et RFLQ. Les successions peuvent demander un crédit d'impôt pour contributions politiques au nom des défunts.

DÉCÈS PENDANT L'ANNÉE

Il faut inclure le revenu net pour l'année d'imposition dans le calcul du revenu aux fins des crédits d'impôt de l'Ontario.

(2) ils remplissent une déclaration d'impôt sur le revenu pour l'année en cause à titre de résidents de l'Ontario.

(1) ils résidaient en Ontario le 31 décembre, et si

Les contribuables qui sont venus s'installer en Ontario durant l'année d'imposition ont droit aux crédits d'impôt de l'Ontario pour la partie de l'année pendant laquelle ils ont demeuré dans la province si :

NOUVEAUX RÉSIDENTS DE L'ONTARIO

Les personnes qui sont temporairement absentes de l'Ontario le 31 décembre ont droit aux crédits d'impôt de l'Ontario si elles font une déclaration d'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition en tant que résidents de l'Ontario.

Les personnes qui ont quitté l'Ontario durant l'année d'imposition n'ont pas droit aux crédits d'impôt de l'Ontario à moins qu'elles ne soient revenues dans la province au plus tard le 31 décembre de cette même année d'imposition.

DÉPART DE L'ONTARIO

Un seul des deux conjoints doit demander le crédit d'impôt de taxe sur les ventes au nom des deux conjoints.

(c) le loyer ou l'impôt foncier payé pour la partie de l'année suivant la réconciliation.

(1) Si deux conjoints ayant moins de 65 ans vivent séparément et demeurent dans des résidences principales distinctes le 31 décembre pour des raisons conjugales, de santé, d'éducation ou d'affaires, chacun d'eux peut demander un crédit d'impôt foncier. Sur chaque demande, chacun des conjoints doit s'inscrire :

- (a) la portion de l'impôt foncier ou du loyer correspondant à la période où ils ont vécu ensemble au cours de l'année, **plus**
- (b) l'impôt foncier ou le loyer payé par chacun d'eux après la séparation au cours de l'année.

Pour la période antérieure à la séparation, l'impôt foncier et le loyer payés peuvent être divisés au gré des conjoints. Toutefois, le total du loyer ou de l'impôt foncier déclaré ne doit pas excéder le loyer ou l'impôt foncier réellement payé pour la résidence commune.

Chacun des deux conjoints peut demander un crédit d'impôt de taxe sur les ventes. Cependant, seul l'un des deux conjoints peut demander un crédit d'impôt pour un enfant à charge.

- (2) Si deux conjoints vivent séparément et que l'un d'eux a 65 ans ou plus le 31 décembre, il peut faire une demande de subvention pour impôt foncier. Le plus jeune peut faire une demande de crédit d'impôt foncier à condition que son coût d'habitation ne soit pas inclus, par le conjoint le plus âgé, dans le calcul de la subvention pour impôt foncier. Le calcul du crédit est semblable à celui qui est indiqué au paragraphe (1).

Le conjoint le plus jeune peut également demander un crédit d'impôt de taxe sur les ventes.

- (3) Si les conjoints se sont séparés pendant l'année mais vivent de nouveau ensemble le 31 décembre, ils ne peuvent faire qu'une seule demande de crédit d'impôt foncier. Lorsqu'il déclare l'impôt foncier ou le loyer, le particulier ne peut tenir compte que :

- (a) du loyer ou de l'impôt foncier payé pour la première partie de l'année lorsque le couple était sous le même toit, **plus**
- (b) le loyer ou l'impôt foncier payé par l'un des conjoints pendant la séparation, **plus**

RENSEIGNEMENTS ADDITIONNELS

CONJOINTS

Dans le cas d'un couple, l'un ou l'autre des conjoints peut demander les crédits d'impôt foncier, de taxe sur les ventes ou R.E.L.O. Cependant, seul l'un des conjoints doit en faire la demande pour les deux.

Si l'un des conjoints est âgé de 65 ans ou plus, c'est lui qui doit demander la **subvention** pour l'impôt foncier, quel que soit le conjoint qui paie l'impôt foncier et qui est propriétaire ou locataire du domicile. Le conjoint plus jeune n'a pas droit au crédit d'impôt foncier, mais peut demander un crédit d'impôt de taxe sur les ventes.

MARIAGE DURANT L'ANNÉE

Lorsque deux particuliers se marient durant l'année d'imposition, l'admissibilité aux crédits d'impôt de l'Ontario dépend de l'âge des requérants.

(1) Quand les deux époux ont moins de 65 ans :

Le coût d'habitation de chacun des conjoints avant le mariage est combiné au coût d'habitation après le mariage et seul l'un des deux conjoints doit demander les crédits d'impôt.

(2) Quand l'un des époux est âgé de 65 ans ou plus :

Le conjoint âgé de moins de 65 ans peut faire une demande de crédit d'impôt foncier pour la partie de l'année précédant le mariage. Le conjoint de 65 ans ou plus peut faire une demande de **subvention** pour l'impôt foncier pour toute l'année.

Le crédit d'impôt RELO décroît proportionnellement à l'augmentation du revenu, pour atteindre zéro pour un revenu annuel en commun de 80 000 \$ ou plus.

Dans le cas d'un couple, l'un ou l'autre des conjoints (mais pas les deux) peut demander le crédit d'impôt RELO même si un seul des conjoints participe à un RELO.

Les personnes assumant des frais d'entretien doivent demander le crédit d'impôt RELO séparément.

QU'EST-CE QU'UN REVENU ADMISSIBLE?

Dans le cas des particuliers, un revenu admissible est un revenu calculé aux fins des crédits d'impôt de l'Ontario.

Si vous habitez avec votre conjoint ou avec une autre personne assumant des frais d'entretien, ou encore si vous demandez un équivalent du crédit d'impôt personnel de marié(e) sur votre déclaration fédérale, votre revenu admissible correspond à la moitié du revenu aux fins des crédits d'impôt de l'Ontario.

DES REÇUS SONT-ILS EXIGÉS?

Il est nécessaire de joindre les reçus officiels T1C RELO pour contributions admissibles au formulaire de crédits d'impôt de l'Ontario.

COMMENT EN FAIRE LA DEMANDE :

- Déterminer le <<revenu admissible>> aux fins du RELO.
- Dresser la liste de l'ensemble des contributions admissibles pour l'année d'imposition.
- Identifier le facteur de crédit d'impôt d'après la table de facteurs de crédit d'impôt RELO (sur le formulaire de crédits d'impôt de l'Ontario).
- Multiplier le total des contributions par le facteur de crédit d'impôt afin de déterminer le crédit d'impôt RELO.

Un crédit d'impôt RELO doit être demandé pour l'année pendant laquelle la contribution a été effectuée.

CRÉDIT D'IMPÔT DU RÉGIME D'ÉPARGNE-LOGEMENT DE L'ONTARIO (RELO)

OBJETIF :

Offrir un crédit d'impôt remboursable destiné à aider les particuliers et les couples à économiser en vue de l'achat d'un premier logement.

ADMISSIBILITÉ :

Au 31 décembre de l'année d'imposition, vous devez :

- résider en Ontario;
- être âgé de 18 ans et plus; et
- avoir contribué à un régime admissible.

Le crédit d'impôt RELO maximum est de 500 \$ par personne ou de 1 000 \$ par couple.

QUI PEUT EN FAIRE LA DEMANDE?

Les résidents de l'Ontario qui versent des contributions admissibles à un Régime d'épargne-logement de l'Ontario dans une institution financière participante peuvent demander un crédit d'impôt RELO.

Particuliers :

Les particuliers qui versent la contribution annuelle maximale de 2 000 \$ et dont le revenu annuel est de 20 000 \$ ou moins peuvent recevoir le crédit d'impôt RELO maximum de 500 \$.

Le crédit d'impôt RELO décroît proportionnellement à

l'augmentation du revenu, pour atteindre zéro pour un revenu annuel de 40 000 \$ ou plus.

Couples :

Les couples dont chacun des deux conjoints verse la contribution annuelle maximale de 2 000 \$ et dont le revenu annuel en commun est de 40 000 \$ ou moins peuvent recevoir le crédit d'impôt maximum de 1 000 \$.

DES REÇUS SONT-ILS EXIGÉS?

Les reçus officiels des contributions politiques doivent être joints au formulaire de crédits d'impôt de l'Ontario. On peut les obtenir auprès du chef de service des finances du parti enregistré, de l'association d'électeurs enregistré ou du candidat inscrit à une élection provinciale de l'Ontario.

On peut obtenir de plus amples renseignements sur les reçus officiels et les contributions politiques en s'adressant à la Commission sur le financement des élections, bureau 800, Britannica House, 151, rue Bloor ouest, Toronto (Ontario) M5S 1S4. Tél: (416) 965-0455.

COMMENT EN FAIRE LA DEMANDE :

Si votre impôt provincial à payer dépasse le montant de vos crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes et que vous avez effectué une contribution politique, vous pouvez demander un crédit d'impôt pour contributions politiques en :

- calculant le crédit d'impôt déductible pour contributions politiques jusqu'à concurrence de 750 \$;
- choisissant le moindre du crédit total admissible **ou** de l'impôt provincial à payer supérieur au total des crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes.

Nota : Les crédits d'impôt pour contributions politiques doivent être demandés pour l'année pendant laquelle ces contributions ont été effectuées.

CRÉDIT D'IMPÔT POUR CONTRIBUTIONS POLITIQUES

OBJECTIF :

Encourager le public à participer au processus politique.

ADMISSIBILITÉ :

Au 31 décembre de l'année d'imposition, vous devez :

- résider en Ontario;
- avoir versé une contribution admissible;
- être âgé de 16 ans ou plus (exception : une personne de moins de 16 ans peut demander un crédit d'impôt pour contributions politiques si la contribution est effectuée à partir de fonds personnels), et
- avoir un impôt provincial à payer supérieur au total des crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes.

Le crédit d'impôt maximum pour contributions politiques est de 750 \$.

QUI PEUT EN FAIRE LA DEMANDE?

Les résidents de l'Ontario, y compris **les personnes âgées**, peuvent demander un crédit d'impôt pour les contributions qu'ils ont versées à un parti politique ontarien enregistré, à une association d'électeurs enregistrée ou à un candidat inscrit à une élection provinciale en Ontario.

Seuls les particuliers dont l'impôt provincial est supérieur au total des crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes peuvent demander le crédit d'impôt pour contributions politiques.

Nota : les successions peuvent en faire la demande au nom des défunts.

Le crédit d'impôt pour contributions politiques peut être demandé par la personne ayant versé les contributions ou par son conjoint.

Une contribution unique pour laquelle un seul reçu officiel a été délivré ne peut pas être divisée entre les conjoints.

Vous ne pouvez pas demander des crédits d'impôt de taxe sur les ventes au nom d'enfants de 16 à 18 ans qui demandent eux-mêmes leurs crédits d'impôt. On ne peut réclamer qu'un seul crédit d'impôt de taxe sur les ventes par personne.

Les résidents de l'Ontario âgés de 65 ans et plus peuvent avoir droit à des prestations en vertu du programme de subventions fiscales aux personnes âgées de l'Ontario.

COMMENT DEMANDER DES CRÉDITS D'IMPÔT FONCIER ET DE TAXE SUR LES VENTES?

- Calculer le revenu total aux fins des crédits d'impôt de l'Ontario.
- Calculer le crédit d'impôt foncier de base. Ce crédit est égal à 250 \$ ou au coût d'habitation, si celui-ci est inférieur, plus 10 pour 100 du coût d'habitation.
- Calculer le crédit de taxe sur les ventes. Demander 100 \$ par adulte et 50 \$ par enfant à charge.
- Additionner le crédit d'impôt foncier et le crédit de taxe sur les ventes.
- Soustraire du total combiné de ces deux crédits 2 pour 100 du revenu total aux fins des crédits d'impôt de l'Ontario, supérieur à 4 000 \$.
- Le total des crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes ne peut pas dépasser 1 000 \$.

Nota : On peut demander un crédit d'impôt foncier et de taxe sur les ventes dans les trois années suivant la fin de l'année d'imposition se rapportant à la demande.

Outre ce maximum, il est possible de demander un crédit d'impôt pour contributions politiques et/ou un crédit d'impôt R&LO.

CREDIT DE TAXE SUR LES VENTES

OBJECTIF :

Alléger la taxe provinciale sur les ventes pour les personnes à faible ou moyen revenu.

ADMISSIBILITE :

Au 31 décembre de l'année d'imposition, vous devez :

- résider en Ontario, et
- être âgé d'au moins 16 ans et de moins de 65 ans.

À compter de 1988, les demandes sont fondées sur :

- 100 \$ par adulte,
- 50 \$ par enfant à charge, et
- le revenu familial combiné.

QUI PEUT DEMANDER LES CRÉDITS D'IMPÔT FONCIER ET DE TAXE SUR LES VENTES?

D'une manière générale, les résidents de l'Ontario qui produisent une déclaration d'impôt sur le revenu ont droit aux crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes.

Si vous habitez avec votre conjoint ou une personne assumant les frais d'entretien au 31 décembre, les crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes doivent être demandés conjointement par l'un de vous. Dans la plupart des cas, celui qui demande ces crédits d'impôt se charge également de demander les crédits d'impôt de taxe sur les ventes pour les enfants à charge.

Nota : Toute personne de 16 à 18 ans qui n'est pas déclarée comme personne à charge, ou tout enfant à charge de 16 à 18 ans qui n'habitait pas chez vous au 31 décembre peut demander un crédit d'impôt foncier et/ou de taxe sur les ventes si elle y a droit.

PUIS-JE DEMANDER UN CRÉDIT D'IMPÔT FONCIER À LA FOIS POUR MA MAISON ET MON CHALET?

Vous ne pouvez demander un crédit d'impôt foncier pour deux résidences à la fois, comme une maison et un chalet par exemple, pour une même période de l'année. Vous pouvez cependant déclarer plus d'une résidence pour des périodes consécutives.

PUIS-JE DEMANDER UN CRÉDIT D'IMPÔT FONCIER POUR UNE RÉSIDENTE QUE JE LOUE À UN TIERS?

Si vous louez une résidence à un tiers, vous ne pouvez demander un crédit d'impôt foncier pour cette résidence.

Si vous louez une partie de votre résidence principale à un tiers, vous pouvez uniquement demander un crédit d'impôt foncier pour la partie que vous habitez.

Par ailleurs, si vous louez votre résidence principale à un tiers pendant une partie de l'année, vous pouvez uniquement demander un crédit d'impôt pour la période où vous avez habité la résidence.

DES REÇUS SONT-ILS EXIGÉS?

Il est inutile de soumettre des reçus prouvant le paiement de l'impôt foncier ou du loyer avec le formulaire de crédits d'impôt de l'Ontario. Toutefois, les contribuables doivent pouvoir apporter la preuve de leurs paiements sur demande. Les chèques ou les reçus oblitérés sont des preuves acceptables de paiement.

QU'EST-CE QU'UNE RÉSIDENCE PRINCIPALE?

Une résidence principale est un logement situé en Ontario qui est normalement occupé par le particulier au cours de l'année d'imposition.

Par exemple : Une résidence permanente comme une maison, un appartement, un logement en copropriété, une chambre d'hôtel ou de motel, ou une maison mobile, dont un particulier est propriétaire ou locataire.

Exceptions

Certains logements ne sont pas normalement considérés comme des résidences principales.

Par exemple :

(1) Ne sont pas considérés comme des résidences principales les maisons de soins infirmiers, les foyers pour personnes âgées, les établissements pour malades chroniques, les organismes de bienfaisance, les foyers pour soins spéciaux et autres établissements semblables. Les résidents de ces établissements n'ont pas droit au crédit d'impôt foncier, à moins que leur établissement ne paie les taxes scolaires et municipales au complet et que les frais d'hébergement ne soient pas subventionnés par un organisme du gouvernement.

(2) Ne sont pas considérés comme résidences principales les logements ou établissements qui ne paient pas au complet à la municipalité les taxes scolaires et municipales ou des subventions à la place des taxes, notamment les résidences attachées aux bases militaires ou aux réserves indiennes.

Loyer

Pour les **locataires**, à l'exception des particuliers qui habitent l'une des résidences des universités, collèges et écoles privées reconnues, le coût d'habitation correspond à 20 pour 100 du loyer payé.

(a) Le loyer d'une résidence principale peut comprendre :

- les charges comme l'eau et l'électricité, les frais de stationnement, des services de concierge et des installations de loisirs, mais seulement si ces charges sont comprises dans le loyer aux termes du bail;
- le paiement anticipé du dernier mois de loyer pour l'année en question; et
- l'impôt foncier faisant partie du loyer.

(b) Le loyer **ne** peut **pas** comprendre :

- les frais de pension comme les repas, le nettoyage, le pressage et le blanchissage;
- les montants versés aux parents ou aux amis à titre de remboursement des dépenses domestiques, à moins que ces montants ne soient déclarés comme revenu par la personne qui les a reçus, conformément aux directives publiées par Revenu Canada l'impôt; et
- les montants indiqués dans un bail qui s'ajoutent au loyer de l'habitation comme les services publics, l'espace de stationnement et la cablo-distribution.

Résidences collégiales/universitaires

La plupart des résidences pour étudiants d'universités, de collèges ou d'écoles privées sont reconnues. Toute personne habitant dans une résidence reconnue peut déclarer le coût d'habitation de 25 \$ maximum pour la partie de l'année où elle a vécu dans ladite résidence.

On peut se procurer la liste des résidences reconnues au ministère du Revenu de l'Ontario ou à Revenu Canada l'impôt.

QU'EST-CE QUE LE <<COUT D'HABITATION>>?

Pour les **propriétaires**, le coût d'habitation correspond à l'impôt foncier payé durant l'année d'imposition.

Impôt foncier

(a) L'impôt foncier sur une résidence principale peut comprendre :

- la taxe perçue par la municipalité et les conseils scolaires;
- la taxe perçue pour les améliorations apportées aux biens immobiliers (si des taxes d'améliorations locales ont été perçues sous forme globale au cours de l'année au lieu d'être réparties sur un certain nombre d'années, le montant total versé est compris dans le calcul de l'impôt foncier);
- la taxe perçue en vertu de la Loi sur l'impôt foncier provincial, de la Loi sur les commissions de routes locales ou de la Loi sur les commissions locales des services publics; et
- les droits perçus par les municipalités et les conseils scolaires sur les maisons mobiles.

(b) L'impôt foncier **ne** comprend **pas** :

- les sommes facturées par une municipalité à titre de <<trais imputables aux usagers>> (l'eau, par exemple);
- les <<charges communes>> assumées par les propriétaires de logements en copropriété;
- les paiements d'hypothèques (capital et intérêts);
- les amendes et les intérêts sur l'impôt foncier;
- les dépenses pour les améliorations locales financées par le ministère de l'Environnement; et
- l'impôt foncier afférent à la partie d'une résidence utilisée à des fins commerciales.

Le particulier propriétaire de son logement, mais qui verse un loyer pour le terrain sur lequel il est construit, peut demander un crédit d'impôt foncier *soit* sur l'impôt foncier, *soit* sur 20 pour 100 du loyer total, y compris tout impôt foncier ou frais versés sur ce total, mais non les deux.

Toutefois, une personne, autre que votre conjoint ou votre conjoint de fait, qui demande un crédit pour enfant à charge pour votre enfant est considérée comme personne assumant les frais d'entretien même si elle ne vit pas avec vous.

Nota : Les crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes pour vous-même, votre conjoint et/ou une personne assumant les frais d'entretien doivent être demandés conjointement par l'un d'entre vous.

L'attestation doit être signée par votre conjoint et/ou une personne assumant les frais d'entretien.

CRÉDITS INDIVIDUELS

CRÉDIT D'IMPÔT FONCIER

OBJECTIF :

Atténuer le fardeau des impôts fonciers des citoyens à faible ou moyen revenu.

ADMISSIBILITÉ :

Au 31 décembre de l'année d'imposition, vous devez :

- résider en Ontario;
- être âgé d'au moins 16 ans et de moins de 65 ans;
- verser un loyer ou des impôts fonciers sur une résidence principale en Ontario.

À compter de 1988, les demandes sont fondées sur :

- le loyer ou l'impôt foncier payé, et
- le revenu familial combiné.

COMMENT ÉTABLIR LE REVENU AUX FINS DES CRÉDITS D'IMPÔT DE L'ONTARIO

Pour calculer les crédits d'impôt de l'Ontario, il est nécessaire d'établir votre revenu familial combiné. C'est ce qui déterminera votre admissibilité à ces crédits.

QU'EST-CE QUE LE REVENU FAMILIAL?

Le revenu familial se compose du total combiné de :

- votre revenu net;
- du revenu net du conjoint avec qui vous vivez au 31 décembre; et
- du revenu net de toute personne assumant des frais d'entretien;

tels que déclarés à des fins d'impôt sur le revenu. Le revenu familial comprend également les suppléments fédéraux nets, les prestations d'aide sociale et les prestations de la Commission des accidents du travail.

QU'EST-CE QU'UNE PERSONNE ASSUMANT LES FRAIS D'ENTRETIEN?

En général, une personne assumant les frais d'entretien est une personne (y compris un conjoint de fait) avec qui vous vivez le 31 décembre et qui assume les frais d'entretien d'un enfant de l'un et/ou l'autre des conjoints.

Par exemple, lorsque vous demandez les crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes, votre conjoint est considéré comme une personne assumant les frais d'entretien si :

- vous et votre conjoint avez un enfant;
- vous avez demandé un crédit pour enfant à charge pour l'enfant de votre conjoint; ou
- votre conjoint a demandé un crédit pour enfant à charge pour votre enfant.

LE RÉGIME DE CRÉDITS D'IMPÔT DE L'ONTARIO

OBJECTIF

Le Régime de crédits d'impôt de l'Ontario est conçu pour alléger le fardeau fiscal des résidents de l'Ontario et pour redistribuer les recettes fiscales aux résidents ayant un revenu faible ou moyen.

Le Régime de crédits d'impôt de l'Ontario se compose des :

- crédit d'impôt foncier;
- crédit de taxe sur les ventes;
- crédit pour contributions politiques; et du
- crédit du régime d'épargne-logement de l'Ontario.

CARACTÉRISTIQUES DU RÉGIME

Les crédits d'impôt de l'Ontario sont financés par la province et administrés par le biais du système fiscal fédéral.

Les crédits réduisent d'autant le montant à payer pour l'impôt sur le revenu, les cotisations au Régime de pensions du Canada et de l'assurance-chômage. Si le montant des crédits d'impôt foncier, de taxe sur les ventes et du RÊLO dépasse les sommes à payer, Revenu Canada établit un seul chèque de remboursement couvrant les crédits d'impôt de l'Ontario et les dégrèvements fiscaux fédéraux ou le remboursement de l'impôt sur le revenu.

DEMANDE

Les déclarations d'impôt sur le revenu et les formulaires de crédits d'impôt de l'Ontario sont envoyés automatiquement à la plupart des contribuables au début du mois de janvier. Les personnes qui n'en reçoivent pas doivent se procurer un formulaire de déclaration générale à n'importe quel bureau de poste ou bureau de district d'impôt de l'Ontario.

- Remplir et renvoyer le formulaire violet de crédits d'impôt de l'Ontario avec la déclaration fédérale d'impôt sur le revenu au Centre fiscal de Sudbury ou d'Ottawa.

Crédit d'impôt du Régime d'épargne-logement de l'Ontario (RELO)

12

Objectif

Admissibilité

Qui peut en faire la demande?

Qu'est-ce qu'un revenu admissible?

Des reçus sont-ils exigés?

Comment en faire la demande?

RENSEIGNEMENTS ADDITIONNELS

14

Conjoints

Mariage durant l'année

Séparation durant l'année

Départ de l'Ontario

Nouveaux résidents de l'Ontario

Décès pendant l'année

Occupation commune d'un logement unifamilial

Maisons mobiles

Propriétaires et locataires d'exploitations agricoles

Coopératives de logements

Propriétaires d'immeubles multifamiliaux

Résidence principale utilisée dans un but commercial

Loyer réduit

Logements publics

Étudiants étrangers

Faillite

REMARQUES PARTICULIÈRES

20

Vérifications

Renseignements concernant l'impôt sur le revenu

Renseignements sur l'impôt foncier municipal

OBJECTIONS ET APPELS

21

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS

22

| | |
|--|----|
| LE RÉGIME DE CRÉDITS D'IMPÔT DE L'ONTARIO | 1 |
| Objectif | 1 |
| Caractéristiques du régime | 1 |
| Demande | 1 |
| COMMENT ÉTABLIR LE REVENU AUX FINS DES CRÉDITS D'IMPÔT DE L'ONTARIO | 2 |
| Qu'est-ce que le revenu familial? | 2 |
| Qu'est-ce qu'une personne assumant les frais d'entretien? | 2 |
| CRÉDITS INDIVIDUELS | 3 |
| Crédit d'impôt foncier | 3 |
| Objectif | 3 |
| Admissibilité | 3 |
| Qu'est-ce que le <<coût d'habitation>>? | 4 |
| - Propriétaires | 4 |
| - Locataires | 5 |
| - Résidences collégiales/universitaires | 5 |
| Qu'est-ce qu'une résidence principale? | 6 |
| Des reçus sont-ils exigés? | 7 |
| Crédit de taxe sur les ventes | 8 |
| Objectif | 8 |
| Admissibilité | 8 |
| Qui peut demander des crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes? | 8 |
| Comment demander des crédits d'impôt foncier et de taxe sur les ventes? | 9 |
| Crédit d'impôt pour contributions politiques | 10 |
| Objectif | 10 |
| Admissibilité | 10 |
| Qui peut en faire la demande? | 10 |
| Des reçus sont-ils exigés? | 11 |
| Comment en faire la demande? | 11 |

Le présent guide général explique, en termes non techniques, le Régime de crédits d'impôt de l'Ontario. Ce guide n'est qu'un résumé de la Loi de l'impôt sur le revenu de l'Ontario et des règlements s'y rapportant. Il ne remplace en aucun cas ni la loi ni les règlements.

PERSONNES ÂGÉES

Un guide intitulé <<Subventions fiscales aux personnes âgées de l'Ontario>> énumère les subventions pour l'impôt foncier et la taxe sur les ventes dont peuvent bénéficier les personnes âgées de 65 ans et plus. On peut se procurer des exemplaires de ce guide auprès du ministère du Revenu en téléphonant aux numéros d'information.

Les personnes âgées peuvent demander un Crédit d'impôt pour contributions politiques ou un Crédit d'impôt du régime d'épargne-logement de l'Ontario lorsqu'elles produisent leur déclaration fédérale d'impôt sur le revenu.

Droit d'auteur © Imprimeur de la Reine pour l'Ontario

ISSN : 0840-917X

12/90/20 000 rév. 1990



6308

Guide des crédits d'impôt de l'Ontario

